



16. Zakhartsev S.I., Ignashchenkov Yu.Yu., Sal'nikov V.P. Operativno-rozysknaya deyatel'nost' v XXI veke (Operational-search activities in the XXI century). M., 2015.
17. Zakhartsev S.I., Sal'nikov V.P., Kiryushkina N.O. Konstitutsionnye prava cheloveka: vozmozhny li ogranicheniya (Constitutional rights of man: are limitations possible), *Metodologiya sovremennogo konstitutsionalizma: konstitu-tsionalizatsiya pozitivnogo prava; konstitutsionnaya aksiologiya proporsional'nosti*, Materialy XIV Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii po konstitutsionnomu pravu, Sankt-Peterburg, 20-22 maya 2016 g., pod obshch. red. A.A. Liverovskogo, V.P. Sal'nikova. SPb., Fond «Universitet», Sankt-Peterburgskii gosudarstvennyi ekonomicheskii universitet, 2017, pp. 127-138.
18. Zakhartsev S.I., Vikhrov V.A., Ignashchenkov Yu.Yu., Sal'nikov V.P. Operativno-rozysknaya deyatel'nost' i voennaya bezopasnost' (Operational-search activity and military security), pod red. S.I. Zakhartseva. M., 2017.
19. Operativno-rozysknaya deyatel'nost' (Operative-search activities), pod red. K.K. Goryainova, V.S. Ovchinskogo, A.Yu. Shumilova. M., 2001.
20. Shakhmatov A.V. Agenturnaya rabota v operativno-rozysknoi deyatel'nosti (Agency work in operational-search activities), pod obshch. red. V.P. Sal'nikova. SPb., 2005.
21. Shumilov A.Yu. Operativno-rozysknaya entsiklopediya (Operational-search encyclopedia). M., 2004.
22. Shumilov A.Yu. Poluchenie komp'yuternoi informatsii kak novoe operativno-rozysknoe meropriyatie: pervye shagi nauchnogo poznaniya (Obtaining computer information as new operational-search activities: the first steps of scientific knowledge), *Operativnik (syshchik)*, 2016, No. 4 (49), pp. 35-38.
23. Shumilov A.Yu. Problemy zakonodatel'nogo regulirovaniya v operativno-rozysknoi deyatel'nosti: desyat' let spustya (Problems of legislative regulation in operational-search activities: ten years later). M., 2008.

Дата поступления: 16.01.2018

Received: 16.01.2018

УДК 340

К ВОПРОСУ О ЗНАЧЕНИИ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

БЫКОВА Энже Фаузелевна

аспирант кафедры криминалистики Института права ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», генеральный директор ООО Аудиторская Консалтинговая Фирма "КОНТУР ГАРАНТ АУДИТ", начальник отдела внутреннего аудита ФГБОУ ВО УГНТУ, г. Уфа, Россия.

E-mail: contur-garant@yandex.ru

TO THE QUESTION OF THE SIGNIFICANCE OF FORENSIC AUDIT

BYKOVA Enzhe Fauzelevna

Postgraduate Student of the Chair of Forensics of the Institute of Law of the FSBEI HE "Bashkir State University", Director General of the Audit Consulting Firm "KONTUR GUARANTOR AUDIT", Head of the Internal Audit Department of the FSBEI HE "Ufa State Petroleum Technological University", Ufa, Russia. E-mail: contur-garant@yandex.ru

Судебно-бухгалтерская экспертиза занимает доминирующее положение в составе судебно-экономических экспертиз. На основании заключения судебно-бухгалтерской экспертизы формируется доказательственная база по противоправным экономическим действиям, затрагивающим систему бухгалтерского учета. Для полноценного развития института судеб-

Forensic audit occupies a dominant position in the composition of forensic economic examinations. Body of evidence is being formed for unlawful economic actions affecting the accounting system based on the conclusion of forensic audit. For the full-scale development of the institution of forensic economic expertise, it is required to develop instructions on the proce-



но-экономической экспертизы требуется разработка инструкции о порядке назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам в сфере экономики как элемента методического обеспечения организационного процесса экспертных действий.

Ключевые слова: судебно-экономическая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза, судебная экспертиза, экономическая экспертиза, бухгалтерская экспертиза.

duration for the appointment and production of forensic audit in criminal cases in the sphere of economics as an element of methodological support of the organizational process of expert activities.

Key words: forensic economic examination, forensic audit, forensic examination, economic examination, accounting examination.

В современных условиях в связи развитием финансово-экономической сферы возрастает объем споров по экономическим вопросам между хозяйствующими субъектами. Причем имеет место увеличение не только количества, но и разнообразия спорных вопросов, рассматриваемых в судебном порядке. Этот процесс тесно взаимосвязан с анализом информации о хозяйственных операциях, отраженной в документах учета и отчетности. Такая информация может быть получена при проведении судебно-экономической экспертизы. Судебно-экономические экспертизы являются одними из наиболее распространенных в гражданском судопроизводстве, хотя их производство организовано пока только в некоторых государственных судебно-экспертных учреждениях. Доминирующее положение в составе судебно-экономических экспертиз занимает судебно-бухгалтерская экспертиза, на основании заключения которой формируется доказательственная база по противоправным экономическим действиям, затрагивающим систему бухгалтерского учета.

В зависимости от назначения и производства экспертизы делятся на судебные и несудебные. Судебная экспертиза обладает свойствами, описанными процессуальным законодательством, и представляет собой особый анализ, осуществляемый судебными органами. Данная экспертиза не может существовать вне процессуальной формы, так как заключение эксперта следует расценивать в качестве судебного доказательства. Экспертиза назначается для доказывания фактов, индивидуальных для различных родов и видов судебной экспертизы. Случаи, при которых один и тот же факт доказывается с помощью разнообразных процессуальных средств, может являться исключением.

В 1962 г. А.Р. Шляхов [1] предложил классификацию судебных экспертиз по комплексному критерию с выделением 9 классов: криминалистические; медицинские и психологические; инженерно-транспортные; инженерно-технологические; технические; бухгалтерские и финансово-экономические; сельскохозяйственные; экологические; биологические. В дальнейшем Ю.Г. Корухов [2] данную классификацию дополнил новым классом судебных экспертиз – искусствоведческими, а бухгалтерская и финансово-экономическая экспертизы им были заменены на экономическую. Т.С. Волчецкая [3] предложила дополнить такую классификацию еще почвоведческой экспертизой и экспертизой пищевых продуктов. На данный момент классификация судебных экспертиз состоит из 12 классов и является общепринятой. Выявление родовых признаков является сутью экспертизы как исследования, а термин «судебная» выступает свойством экспертизы, обуславливающим правовую форму. При изучении экономического класса экспертиз возникают проблемы их дифференциации. В 1987 г. в СССР в период экономической реформы были выделены такие роды судебной экономической экспертизы, как:

- бухгалтерские;
- финансово-кредитные;
- экономики труда;
- планово-экономические;



- финансово-экономические;
- экономико-статистические [4, с. 76].

В условиях трансформации экономической системы отдельные роды экономической экспертизы (экономика труда, планово-экономическая и экономико-статистическая) в современных условиях потеряли свою актуальность. Анализ источников научного и учебно-методического характера по проблеме дифференцированного подхода к экономическому классу экспертиз обосновывает необходимость научных исследований в данном направлении. При назначении экономической экспертизы возникают определенные затруднения в выборе ее рода – финансово-экономической, бухгалтерской, налоговой и др. Такие вопросы не могут решаться с помощью упрощенного подхода к классификации экспертиз экономического класса. Выделяют следующие рода судебных экспертиз экономического класса:

- бухгалтерские;
- финансово-аналитические;
- налоговые [5].

В условиях развития в России финансово-кредитной системы, увеличения количества экономических правонарушений и преступлений необходимо принимать во внимание финансово-кредитные экспертизы. Градация судебных экономических экспертиз по четырем родам принята в экспертной практике органов внутренних дел и выглядит следующим образом:

- бухгалтерские экспертизы;
- финансово-аналитические экспертизы;
- налоговые экспертизы;
- финансово-кредитные экспертизы [6].

В коммерческих структурах, занятых в сфере финансового контроля, также используется подобная классификация. Ими исследуются вопросы бухгалтерского учета и данных бухгалтерской (финансовой) отчетности деятельности организаций, при решении которых появляется возможность выявить различные правонарушения и злоупотребления. При необходимости объективного мнения экспертов о правильности и точности отражения в учете тех или иных фактов хозяйственной жизни инициаторами исследований могут являться экономические субъекты, которым предстоит решить следующие задачи: проверка правильности организации бухгалтерского учета; оценка законности отражения в бухгалтерском учете заключенных и совершенных экономическим субъектом сделок гражданско-правового характера; определение порядка принятия к учету, начисления амортизации и списания основных средств; проверка своевременности и правильности проведения инвентаризации и т.д. Нами предлагается разделить класс экономических экспертиз на основе потребностей судебной практики по следующим родам:

- судебно-бухгалтерская;
- судебная финансово-аналитическая;
- судебно-налоговая;
- судебная финансово-кредитная.

Необходимо отметить, что бухгалтерская экспертиза занимает важное место, так как экспертные исследования, проводимые в рамках других родов экономических экспертиз, базируются чаще всего на бухгалтерских данных, полученных в процессе ревизий, проверок или экспертиз. Поэтому считаем возможным ассоциировать бухгалтерскую экспертизу с понятием «судебно-бухгалтерская экспертиза». Дифференциация экономических экспертиз не может быть закреплена в законодательном порядке в связи с ее постоянной трансформацией из-за изменения нормативной базы, структуры противоправных действий экономической направленности и т.д. Поэтому проблема группировки судебно-экономических экспертиз требует внимания со стороны ученых и практиков, тем самым позволяя разрабатывать наиболее актуальные направления развития экспертных экономических исследований. В современ-



ных условиях существуют две нерешенные проблемы в организации и проведении судебно-бухгалтерских экспертиз.

Первая проблема связана с увеличением количества таких экспертиз, назначаемых в органах внутренних дел по уголовным делам экономической направленности. Так, по данным МВД России, «в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 3,7% возросло число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранительными органами. Всего выявлено 111,2 тыс. преступлений данной категории, их удельный вес в общем числе зарегистрированных преступлений составил 4,7%; материальный ущерб – 271,49 млрд руб. Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 62,6%» [7]. В связи с тем, что официальная статистика о количестве назначаемых судебно-бухгалтерских экспертиз в органах внутренних дел отсутствует, воспользуемся официальными данными МВД России о состоянии преступности в 2016 г. и рассчитаем примерное количество назначенных судебно-бухгалтерских экспертиз. Если из 111,2 тыс. выявленных экономических преступлений 62,6% составляют тяжкие и особо тяжкие, мы можем с уверенностью говорить о том, что в 2016 г. было назначено и проведено как минимум 70 тыс. экспертиз экономического характера. Доля судебно-бухгалтерских экспертиз в общем количестве судебно-экономических по разным оценкам составляет около 80 % и может приближаться к 50–60 тыс. [7]. Применительно к субъектам Российской Федерации количество судебно-бухгалтерских экспертиз, приходящееся на территориальные экспертно-криминалистические подразделения за 2016 г., колеблется в пределах 700. Это довольно значительное количество судебно-бухгалтерских экспертиз, если проводить дальнейшие расчеты на одного эксперта-бухгалтера.

Вторая проблема связана с усложнением экспертных бухгалтерских процедур и необходимостью совершенствования и трансформации методов проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в ответ на модификацию приемов неправомерных экономических действий. Обе обозначенные нами проблемы предполагают повышенное внимание ученых и практиков к вопросам эффективной организации экспертных бухгалтерских работ. В настоящее время по фактам совершенных экономических преступлений (в первую очередь по тяжким и особо тяжким) назначаются и экспертизы, в состав которых обязательно включаются эксперты-бухгалтеры. Все это требует особого подхода к организации и планированию совместных экспертных действий в целях получения максимального достоверного результата и выдачи адекватного экспертного заключения по итогам проведенных исследований. Проблемы организации судебно-бухгалтерской экспертизы в современной научной и методической литературе остаются малоизученными, несмотря на то, что усложнение процесса производства экспертных действий требует более тщательного и взвешенного подхода к организационным аспектам судебно-бухгалтерской экспертизы. Вместе с тем, с одной стороны, вопросы планирования судебно-бухгалтерской экспертизы в той или иной степени регламентируются ведомственными инструкциями, а с другой – существует ряд нерешенных и малоисследованных вопросов, которые требуют тщательного изучения с научной и специальной точки зрения.

С учетом имеющихся теоретических разработок в области организации экспертных бухгалтерских работ, а также ориентируясь на потребности практики, мы посчитали возможным сформулировать авторское определение программы судебно-бухгалтерской экспертизы: это формализованная и документально оформленная совокупность приемов и методов судебно-бухгалтерской экспертизы, включающая перечень экспертных процедур, исполнителей и сроки по каждому направлению экспертной деятельности [8]. Программа судебно-бухгалтерской экспертизы является документом, составляемым в развитие общего плана экспертизы, и представляет собой детальный перечень экспертных процедур, необходимых для практической реализации плана.

Таким образом, нами обоснована необходимость формирования единого научного подхода к организационному процессу судебно-бухгалтерской экспертизы. В связи с этим



была аргументирована необходимость проведения аналитической работы в области формирования единого научного подхода при организации экспертных судебно-бухгалтерских работ, определены обстоятельства, которые следует учитывать при разработке программы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Результаты проведенных исследований могут быть использованы в практической деятельности следственного аппарата и экспертных подразделений органов внутренних дел. На наш взгляд, для полноценного развития института судебно-экономической экспертизы требуется разработка Инструкции о порядке назначения и производства судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовным делам в сфере экономики как элемента методического обеспечения организационного процесса экспертных действий.

Библиографические ссылки

1. Шляхов А.Р. Труды по судебной экспертизе. М. : РФЦСЭ, „Наука”, 2016. С. 41-43.
2. Корухов Ю.Г. Проблема комплексности в судебной экспертизе // Теория и практика судебной экспертизы : сборник. М. : БСЭ РФЦСЭ при Минюсте России, 2009. № 3 (15). С. 10-17.
3. Волчецкая Т.С. Тактические аспекты судебной экспертизы // Криминалистика и судебная экспертиза на Дальнем Востоке / под науч. ред. Ю.Г. Плесовских. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013. Вып. 3. С. 30-36.
4. Алехина С.В., Рябова Л.В. Судебно-экономическая экспертиза : учеб.-метод. пособие. Ставрополь : СевКавГТУ, 2010.
5. Быстрыakov Е.Н. Сатинов А.Ю. Проблемы назначения судебных экспертиз при расследовании преступлений, связанных с легализацией преступных доходов // Актуальные проблемы современной юридической науки и практики. Саратов : Изд-во СаратовУ, 2009. Вып. 3. С. 313-316.
6. Голикова В.В. О научной и методической обоснованности при производстве судебной налоговой экспертизы // Актуальные проблемы российского права. М. : Изд-во МГЮА, 2010. № 4 (17). С. 217-224.
7. Закаревич В.Е. Судебно-бухгалтерская экспертиза на практике. Ч. 4 URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n85251>.
8. Питеров А.А. Предмет, задачи и объекты судебной экономико-стоимостной экспертизы // Судебная экспертиза. Саратов : Изд-во СЮИ МВД России, 2015. № 1 (21). С. 108-119.

References

1. Shlyakhov A.R. Trudy po sudebnoi ekspertize (Works on forensic examination). M., RFTsSE, „Nauka”, 2016, pp. 41-43.
2. Korukhov Yu.G. Problema kompleksnosti v sudebnoi ekspertize (The problem of complexity in forensic examination), *Teoriya i praktika sudebnoi ekspertizy : sbornik*. M., BSE RFTsSE pri Minyuste Rossii, 2009, No. 3 (15), pp. 10-17.
3. Volchetskaya T.S. Takticheskie aspekty sudebnoi ekspertizy (Tactical aspects of forensic expertise), *Kriminalistika i sudebnaya ekspertiza na Dal'nem Vostoke*, pod nauch. red. Yu.G. Plesovskikh. Khabarovsk, RITs KhGAEP, 2013, vyp. 3, pp. 30-36.
4. Alekhina S.V., Ryabova L.V. Sudebno-ekonomicheskaya ekspertiza (Judicial-economic examination), *ucheb.-metod. posobie*. Stavropol', SevKavGTU, 2010.
5. Bystryakov E.N. Satinov A.Yu. Problemy naznacheniya sudebnykh ekspertiz pri rassledovanii prestuplenii, svyazannykh s legalizatsiei prestupnykh dokhodov (Problems of appointment of forensic expertise in the investigation of crimes associated with the legalization of criminal proceeds), *Aktual'nye problemy sovremennoi yuridicheskoi nauki i praktiki*. Saratov, Izd-vo SaratU, 2009, vyp. 3, pp. 313-316.
6. Golikova V.V. O nauchnoi i metodicheskoi obosnovannosti pri proizvodstve sudebnoi nalogovoi ekspertizy (On scientific and methodological validity in the process of judicial forensic examination), *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava*. M., Izd-vo MGYuA, 2010, No. 4 (17), pp. 217-224.



7. Zakarechkin V.E. Sudebno-bukhgalterskaya ekspertiza na praktike. Ch. 4 (Forensic accounting in practice. Part 4). URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n85251>.
8. Piterov A.A. Predmet, zadachi i ob"ekty sudebnoi ekonomiko-stoimostnoi ekspertizy (A subject, tasks and objects of judicial economic-cost and expert examination), *Sudebnaya ekspertiza*. Saratov, Izd-vo SYuI MVD Rossii, 2015, No. 1 (21), pp. 108-119.

Дата поступления: 12.12.2017

Received: 12.12.2017

УДК 343.9

**СПОСОБ СОВЕРШЕНИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК ЭЛЕМЕНТ
КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ
ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
ПРОТИВ ЖИЗНИ И ЗДОРОВЬЯ,
СОВЕРШЕННЫХ МЕДИЦИНСКИМИ
РАБОТНИКАМИ ВСЛЕДСТВИЕ
НЕНАДЛЕЖАЩЕГО ИСПОЛНЕНИЯ
СВОИХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
ОБЯЗАННОСТЕЙ**

СЕМЕНОВА Олеся Юрьевна

*аспирант кафедры криминалистики Института права ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет», г. Уфа, Россия.
E-mail: simonova-o@mail.ru*

**THE METHOD OF COMMITTING A
CRIME AS AN ELEMENT OF FORENSIC
CHARACTERISTICS OF CRIMES
AGAINST LIFE AND HEALTH
COMMITTED BY MEDICAL WORKERS
IN CONSEQUENCE OF MEDICAL
MISCONDUCT**

SEMENOVA Olesya Yurevna

*Postgraduate Student of the Chair of Forensics of the Institute of Law of the FSBEI HE "Bashkir State University", Ufa, Russia.
E-mail: simonova-o@mail.ru*

Медицинские работники в процессе осуществления своей профессиональной деятельности все чаще совершают преступления против жизни и здоровья, вследствие ненадлежащего исполнения своих профессиональных обязанностей. Данные преступления представляют повышенную общественную опасность и требуют серьезного подхода со стороны следователя, а также правоохранительных органов в целом. При расследовании данных преступлений перед следователем возникает ряд трудностей, одна из которых заключается в построении следственных версий на первоначальном этапе расследования. Один из вариантов разрешения данной проблемы, автор видит в тщательном изучении элементов криминалистической характеристики преступлений, а именно в знании типичных способов совершения преступлений против жизни и здоровья, совершенных вследствие ненадлежащего исполнения своих обязанностей. Подробная классификация способов совершения преступлений данной категории, составленная на основе теоретического и эмпири-

Medical workers in the process of carrying out their professional activities more often commit crimes against life and health committed as a result of medical misconduct. These crimes represent an increased social danger and in this connection they require a serious approach on the part of the investigator, as well as law enforcement agencies in general. When investigating these crimes, the investigator faces a number of difficulties, one of which is making investigative versions at the initial stage of investigation. The author thinks that one of the ways to solve this problem is studying in details the elements of forensic characteristics of crimes, namely knowing typical ways of committing crimes against life and health committed as a result of professional misconduct. A detailed classification of the methods of committing crimes of this category, compiled on the basis of theoretical and empirical material, will help the investigator in choosing the most